****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году на финансовое обеспечение МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов на 2020 год (утвержденного Приказом Председателя № 178 от 23.12.2019г. (с изменениями).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** первичные документы, документы, обосновывающие операции по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выполнение показателей деятельности учреждения.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

3.1. Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области.

3.2. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» Серпуховского района.

**4. Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с «23» января 2020 года по «21» апреля 2020 года.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель 1.  Оценка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района на осуществление деятельности в 2019 году.**

6.1. Муниципальное задание МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформировано и утверждено по форме, отличной от формы муниципального задания, утвержденной п. 2.1 Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в собственности Серпуховского муниципального района Московской области, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением Главы Серпуховского муниципального района Московской области от 30.09.2010 № 1603.

6.2. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 распоряжения Министерства экономики Московской области от 01.12.2010 № 89-РМ «Об утверждении Методических рекомендаций по определению нормативных затрат на оказание государственными учреждениями Московской области государственных услуг (выполнение работ), а также нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений Московской области», расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не представлен, в связи с чем провести анализ обоснованности выделения размера субсидий МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района на оказание муниципальных услуг, не предоставляется возможным.

6.3. В нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, предусмотренного статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района неправомерно включило в муниципальную услугу «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» (код по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору), региональному перечню (классификатору) 11.Д44.0) подвиды услуги по специальности «художественная» с кодом по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору), региональному перечню (классификатору) 11Г420…; «без наименования» с кодом 11Г430…; и «без наименования» с кодом11Д490.

6.4. **Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (пункт 1.2.47.12 Классификатора нарушений)**

Отсутствие отчетной информации об использовании денежных средств, направленных на финансирование выполнение муниципального задания; отсутствие единообразия в представленных отчетах о выполнении муниципального задания в части количества предоставляемых услуг и другой, предусмотренной Порядком по формированию муниципального задания информации, не позволяет провести анализ выполнения муниципального задания и влечет искажение информации о размере использованных финансовых средств, направленных на выполнение муниципального задания учреждения в отчете за 2019 год о выполнении муниципального задания, и как следствие приводит к ненадлежащему исполнению Управлением культуры полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных статьей 158 БК РФ, из чего следует неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

6.5. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание от 31.12.2019г. не размещено в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» https://bus.gov.ru/.

**6.6. Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов (п. 1.2.111(р) Классификатора нарушений).**

В нарушение статьи 34 БК РФ, отсутствие расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района, искажение отчетности выполнения муниципального задания имеет признаки неэффективного расходования бюджетных средств.

**6.7. Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием (пункт 1.2.110р Классификатора нарушений).**

6.7.1 В нарушение пункта 7 Порядка №299 от 07.02.2017г. и пункта 7 Требований №81н от 28.07.2010г. в текстовой части ПФХД первой редакции (от 15.01.2019г.) и последующих изменениях к нему не указана информация по общей балансовой стоимости недвижимого имущества и общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления плана.

6.7.2. В нарушение пункта 8 Порядка №299 от 07.02.2017г. и пункта 8 Требований №81н от 28.07.2010г. - в ПФХД и во всех изменениях к нему не заполнена таблица №1 «Показатели финансового состояния учреждения».

6.7.3. В нарушение пункта 11 Порядка №299 от 07.02.2017г. и пункта 11 Требований №81н от 28.07.2010г. в изменении к ПФХД от 31.12.2019г. отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам за счет субсидии и платной деятельности.

**6.8. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 Классификатора нарушений).**

 В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и 2020-2021 года от 01.04.2019г., 01.07.2019г., 01.10.2019г., 31.12.2019г. были размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) несвоевременно, только в 2020 году.

**6.9 Нарушение условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (п. 1.2.95.1 Классификатора нарушений).**

6.9.1. В нарушение статьи 333 ТК РФ при анализе тарификационных ведомостей на 2019 год выявлено превышение продолжительности рабочего времени (более 36 часов в неделю) для педагогических работников.

6.9.2. По сотрудникам выявлено несоответствие учебной нагрузки утвержденной тарификацией и заключенными трудовыми договорами.

6.9.3. В Учреждении отсутствует единообразный подход к определению педагогических работников, а именно: утвержденным штатным расписанием предусмотрена квалификационная группа «педагогические работники» в количестве 53 штатные единицы, однако не представляется возможным определить должности педагогических работников, входящие в данную группу. Разделом III Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н, установлен перечень должностей педагогических работников, в который входят такие должности как: преподаватель, концертмейстер, учитель, педагог дополнительного образования, музыкальный руководитель и.т.д.

В соответствии со ст.15 и 57 ТК РФ, трудовой договор должен содержать трудовую функцию (работу по должности в соответствии со штатным расписанием), при этом трудовым законодательством не предусмотрена возможность указания в одном трудовом договоре нескольких трудовых функций, однако.

Трудовые договора и заключенные дополнительные соглашения по сотрудникам предусматривают выполнение основной работы одновременно по двум должностям: «преподаватель» и «концертмейстер». Также из смысла условий трудовых договоров следует, что оплата труда осуществлялась по двум основным должностям «преподаватель» и «концертмейстер», данные должности не предусмотрены штатным расписанием.

При этом в соответствии с приказами (распоряжениями) Учреждения о приеме работника на работу сотрудники принимались на должность «преподаватель» по основному месту работу, а затем в соответствии с дополнительным соглашением к трудовому договору добавлялась вторая основная должность «концертмейстер», однако выполнение работы по другой должности, должно быть оформлено в соответствии со статьей 60.1.ТК РФ и главой 44 ТК РФ (совместительство), которая предусматривает заключение трудовых договоров о работе по совместительству и ст.60.2 ТК РФ совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

При таких обстоятельствах, заключение трудовых договоров по должности «концертмейстер» с преподавателями в отсутствии в штатном расписании таких должностей, и выплата заработанной платы в период 2019 года одновременно по двум основным должностям, в соответствии с трудовыми договорами и дополнительными соглашениями к трудовым договорам, противоречит положениям действующего трудового законодательства.

**6.10. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в нарушение п.5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность не подписана руководителем муниципального учреждения.

- в соответствии с п.6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена с оглавлением и сопроводительным письмом. В нарушение п.6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность не сброшюрована, листы не пронумерованы.

- в нарушение п.66 Инструкции 33н в составе бухгалтерской отчетности не представлена форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений».

- в нарушение п.72.1 Инструкции 33н, в разделе 1 и 2 формы 0503775 отсутствует информация в:

- в графах 3, 4 не отражена дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативном правовом акте, исполнительном документе и т.п.) в формате "ММ.ГГГГ";

- графах 5, 6 не указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно. Показатели остатков неисполненных обязательств перед физическими лицами, индивидуальными предпринимателями подлежат обобщению. При этом в графе 4 указывается значение "0000000000";

- графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

- согласно п. 302.1 Инструкции № 157н для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения, предназначен счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

- в нарушение п.128 и п.131 Инструкции 174н, за период 2019 года учреждением не производилось начисление суммы оплаченных отпускных (списание с резерва) за счет сформированного резерва 2018 года. По состоянию на 01.01.2019г сумма сформированного резерва составила 91 456,0 рублей.

**6.11. Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.2.12.1 Классификатора):**

- в нарушение п.9 Инструкции 33н показатели годовой бюджетной отчетности, а именно данные Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2019г. не соответствуют показателям последней бухгалтерской отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности за 2018 год (Приложение № 2 к акту).

**6.12. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (п.2.7 Классификатора):**

- в соответствии с п.62. Инструкции 33н Таблица № 5 Пояснительной записки «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», содержит информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия, проведенного в отчетном периоде органами государственного (муниципального) финансового контроля. По результатам проведенного мероприятия, нарушения отсутствуют, однако акт (иной документ), результатов внутреннего контроля не предоставлен.

Следовательно, в нарушение ст.13 и ст.19 Федерального закона №402-ФЗ, информация в Таблице №5 ф.0503760 содержит недостоверные данные.

**6.13. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п.2.2 Классификатора):**

- в нарушение ст.9 №402-ФЗ и п.174 Инструкции 174н на сумму 91 456,0 рублей (счет 401.60), расходные обязательства по счету 502.90 и 506.90 сформированы с нарушением установленных сроков, т.е. по истечению отчетного периода.

**Цель 2. Проверка учета и эффективности использования муниципального имущества (выборочным методом).**

**6.14. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п.2.2 Классификатора).**

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правоустанавливающие документы на имущество, стоимостью более 50,00 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2019года и 01.01.2020 года, не были представлены.

6.15. В нарушение части 1 статьи 3, части 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», МБОУ ДО «ДШИ» не наделялось имуществом на праве оперативного управления, в связи с чем возникают риски возможного привлечения учредителя МБОУ ДО «ДШИ» к субсидиарной ответственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации согласно статье 56 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 123.21 Гражданского кодекса Российской Федерации.

6.16. В нарушение статьи 209 ГК РФ, не подтверждено право собственности на отдельное, переданное в безвозмездное пользование МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района недвижимое имущество, а также не представлено согласие собственника имущества о предоставлении муниципальными бюджетными учреждениями имущества, находящегося в оперативном управлении, в пользование МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района.

**Цель 3. Аудит закупок, осуществленных в МБОУ ДО «ДШИ» Серпуховского района в период 2019 года (выборочным методом).**

**6.17. Невключение в контракт (договор) обязательных условий: неуказание условия о том, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта, неустановление / установление неверных условий об ответственности заказчика, поставщика, отсутствие условий о приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и т.д. (пункт 4.28 Классификатора нарушений).**

6.17.1.В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Заказчик не включил в три контракта (договора) обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта

6.17.2. В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ Заказчик в договоре на оказание услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя № ХХХ от ХХХ с ИП ХХХ не указал существенные условия.

**6.18. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 Классификатора нарушений)**

6.18.1.В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ выявлены факты не своевременного предоставления информации по 13 контрактам, а также искажения информации подлежащих включению в реестр контрактов, в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ - информация об исполнении контрактов размещена не своевременно, а так же в искаженном виде или не в полном объеме

6.18.2. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ выявлены факты не предоставления (размещения) информации, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с пунктом 11 части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а именно дополнительные соглашения к одиннадцати муниципальным контрактам (договорам) (пункт 4.53 Классификатора нарушений).

**6.19. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (за исключением нарушений по п.п. 4.44.1-4.45.2 Классификатора) (пункт 4.44 Классификатора нарушений)**

В нарушение статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ при выборочном анализе условий реализации контрактов выявлены нарушения условий по своевременности расчетов по муниципальным контрактам.

В ходе контрольного мероприятия вынесено 2 предписания объектам проверки: Управлению культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области и МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района.

По результатам контрольного мероприятия МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района вынесено 1 представление, направлены информационные письма в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов, а также Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения был направлен в Прокуратуру городского округа Серпухов.

Также были направлены материалы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области, и в Государственную инспекцию труда в Московской области для рассмотрения материалов по выявленным в ходе контрольного мероприятия нарушениям в сфере закупок, а также нарушений трудового законодательства.